

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>IX</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>X</b>
 <b>EINLEITUNG.....</b>	 <b>1</b>
1. Zur Intention der Arbeit.....	1
2. Zum Gang der Untersuchung.....	3
 <b>KAPITEL I:</b>	
<b>BILANZHILFSPOSTEN IM HANDELSRECHTLICHEN BILANZIERUNGSSYSTEM.....</b>	<b>5</b>
1. Das System handelsrechtlicher Bilanzierung.....	6
1.1. Der Zweck des Jahresabschlusses.....	6
1.2. Die Mittel des Jahresabschlusses.....	8
1.2.1. Die Spezialnormen.....	8
1.2.2. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	9
1.2.2.1. Die System-GoB.....	12
1.2.2.1.1. Der Vollständigkeitsgrundsatz..	12
1.2.2.1.2. Der Aufstellungsgrundsatz.....	13
1.2.2.2. Die Objektivierungs- und Vorsichts-GoB....	13
1.2.2.2.1. Das Vorsichtsprinzip.....	13
1.2.2.2.2. Der Grundsatz selbständiger Bewertbarkeit.....	15
1.2.3. Die Generalnorm für Kapitalgesellschaften.....	16
1.3. Die Definition der Bilanzhilfsposten.....	17
1.3.1. Definitionsvorschläge in der Literatur.....	17
1.3.2. Die Definition durch das handelsrechtliche Bilanzierungssystem.....	20
1.3.2.1. Die drei Ebenen der Bilanzierung.....	21
1.3.2.1.1. Die erste Ebene der Bilanzierung.....	24
1.3.2.1.2. Die zweite Ebene der Bilanzierung.....	24
1.3.2.1.3. Die dritte Ebene der Bilanzierung.....	27
1.3.2.2. Die Bilanzhilfsposten als System- abweichungen.....	28

1.3.2.3. Sonstige Abweichungen.....	30
2. Bilanzhilfsposten und Bilanzierungshilfen.....	31
2.1. Die Zwecke von Bilanzhilfsposten.....	31
2.1.1. Bilanzpolitik.....	32
2.1.2. Die Steuerbilanz.....	33
2.2. "Steuerliche" Bilanzhilfsposten.....	34
2.2.1. Aktivierte Zölle, Verbrauchsteuern und Umsatz- steuer auf Anzahlungen.....	35
2.2.1.1. Rechnungsabgrenzungsposten in der Handelsbilanz.....	35
2.2.1.2. Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte....	38
2.2.1.2.1. Der Inhalt von § 250 I S.2 HGB.	39
2.2.1.2.2. Der Stellenwert des Bilanz- hilfspostens.....	42
2.2.1.3. Aktivierte Umsatzsteuer auf Anzahlungen...51	
2.2.1.3.1. Der Inhalt der Norm.....	51
2.2.1.3.2. Der Stellenwert des Bilanz- hilfspostens.....	54
2.2.2. Sonderposten mit Rücklageanteil.....	63
2.2.2.1. Zum Inhalt des Sonderpostens.....	63
2.2.2.2. Der Stellenwert des Sonderpostens.....	70
2.2.3. Ergebnis.....	74
2.3. Dubiose Bilanzhilfsposten.....	75
2.3.1. Das Disagio.....	76
2.3.1.1. Zum Inhalt des § 250 III HGB.....	76
2.3.1.2. Zum Stellenwert des Disagios.....	78
2.3.2. Der Geschäfts- oder Firmenwert.....	82
2.3.2.1. Der Inhalt des Geschäftswerts.....	82
2.3.2.2. Der Stellenwert des Geschäftswerts.....	87
2.3.2.3. Der Verschmelzungsmehrwert -ein Exkurs-...93	
2.3.3. Die Aufwandsrückstellungen.....	96
2.3.3.1. Zum Inhalt des Postens.....	97
2.3.3.2. Zum Stellenwert der Aufwandsrück- stellungen.....	99
2.3.4. Ergebnis.....	106
2.4. Bilanzierungshilfen.....	108

2.4.1. Die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	109
2.4.2. Latente Steuererträge.....	109
3. Zusammenfassung der Ergebnisse.....	110

## KAPITEL II:

INHALT UND STELLENWERT AKTIVIERTER AUFWENDUNGEN FÜR DIE INGAN- SETZUNG UND ERWEITERUNG DES GESCHÄFTSBETRIEBS.....	113
1. Inhalt der Bilanzierungshilfe.....	116
1.1. Vorschriften zur Bilanzierungshilfe.....	116
1.1.1. Die handelsrechtliche Bilanzierung.....	116
1.1.1.1. Der Bilanzansatz gemäß § 269 HGB.....	116
1.1.1.2. Zur Bewertung der Bilanzierungshilfe.....	119
1.1.1.3. Der Ausweis in Bilanz und Anhang.....	120
1.1.2. Steuerrechtliche Bilanzierung -ein Exkurs-.....	121
1.1.3. Zur Bildung latenter Steuerverbindlichkeiten bei Inanspruchnahme der Bilanzierungshilfe.....	129
1.2. Abgrenzung der Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	132
1.2.1. Abgrenzung anhand der Aufwendungen.....	132
1.2.1.1. Abgrenzung anhand der Kostenarten.....	132
1.2.1.2. Die Werthaltigkeit.....	134
1.2.1.3. Die Außerordentlichkeit und Wesentlichkeit.....	138
1.2.2. Abgrenzung anhand der Umweltbedingungen.....	141
1.2.3. Abgrenzung anhand der Begriffe Ingangsetzung und Erweiterung.....	143
1.2.3.1. Der Begriff "Ingangsetzung des Geschäftsbetriebs".....	143
1.2.3.1.1. Die zeitliche Abgrenzung.....	143
1.2.3.1.2. Die sachliche Abgrenzung.....	147
1.2.3.2. Der Begriff "Erweiterung des Geschäftsbetriebs".....	147
1.2.3.2.1. Die zeitliche Abgrenzung.....	147
1.2.3.2.2. Die sachliche Abgrenzung.....	149
1.2.4. Ergebnis.....	152
2. Stellenwert der Bilanzierungshilfe.....	153

2.1. Das Verhältnis zu den übrigen handelsrechtlichen	
Regelnormen.....	153
2.1.1. Das Verhältnis zu § 246 I HGB.....	154
2.1.1.1. Das Verhältnis zu den	
Vermögensgegenständen.....	155
2.1.1.2. Das Verhältnis zu den	
Rechnungsabgrenzungsposten.....	157
2.1.1.3. Das Verhältnis zu § 248 I HGB.....	159
2.1.2. Das Verhältnis zu den GoB.....	160
2.1.2.1. Das Verhältnis zu den	
Systemgrundsätzen.....	161
2.1.2.1.1. Der Aufstellungsgrundsatz.....	161
2.1.2.1.2. Der Vollständigkeitsgrundsatz.....	162
2.1.2.2. Das Verhältnis zu den Objektivierungs-	
und Vorsichts-GoB.....	162
2.1.2.2.1. Das Vorsichtsprinzip.....	162
2.1.2.2.2. Der Grundsatz selbständiger	
Bewertbarkeit.....	165
2.1.2.3. Ergebnis.....	166
2.1.3. Das Verhältnis zu § 264 II HGB.....	166
2.2. Die Zwecke der Bilanzierungshilfe.....	170
2.2.1. Vermeidung oder Verminderung eines	
Verlustausweises.....	171
2.2.1.1. Der Jahresfehlbetrag.....	172
2.2.1.2. Die Unterbilanz.....	174
2.2.1.3. Die Überschuldung.....	175
2.2.1.3.1. Die formelle Überschuldung....	175
2.2.1.3.2. Die konkursrechtliche	
Überschuldung.....	179
2.2.2. Der Ausweis oder die Erhöhung eines Gewinns.....	181
2.2.2.1. Die Ausschüttungshilfe.....	181
2.2.2.2. Der kontinuierliche Ergebnisausweis.....	183
2.2.3. Der periodengerechte Erfolg.....	185
2.2.4. Ergebnis.....	188
2.3. Bemerkungen zum praktischen Stellenwert der	
Bilanzierungshilfe.....	189
3. Zusammenfassende Schlußbetrachtung.....	193

## KAPITEL III:

INHALT UND STELLENWERT LATENTER STEUERERTRÄGE IM JAHRESABSCHLUß..	196
1. Inhalt der Bilanzierungshilfe.....	196
1.1. Der Bilanzansatz latenter Steuern.....	199
1.1.1. Die Aktivierungsvoraussetzungen der Bilanzierungshilfe.....	199
1.1.2. Rückstellung versus Bilanzierungshilfe -ein Exkurs-.....	201
1.1.3. Das Saldierungsgebot.....	208
1.1.4. Die Aktivierung bei Verlustsituationen.....	218
1.1.4.1. Die Aktivierung bei künftigen Verlusten..	219
1.1.4.2. Die Aktivierung bei gegenwärtigen Verlusten.....	219
1.1.5. Der Ansatz in der Steuerbilanz -ein Exkurs-.....	222
1.2. Die Bewertung der Bilanzierungshilfe.....	224
1.2.1. Aktueller versus künftiger Steuersatz.....	225
1.2.1.1. Die deferred method.....	225
1.2.1.2. Die liability method.....	227
1.2.1.3. Der zeitlich richtige Steuersatz de lege lata.....	228
1.2.2. Thesaurierungs- versus Mischsteuersatz.....	231
1.2.3. Die Abzinsung latenter Steuern.....	236
1.3. Der Ausweis latenter Steuererträge.....	238
1.3.1. Der Bilanzausweis.....	239
1.3.2. Die Erläuterung im Anhang.....	242
2. Stellenwert latenter Steuererträge.....	244
2.1. Das Verhältnis zu den Regelnormen.....	244
2.1.1. Das Verhältnis zu § 246 I HGB.....	244
2.1.1.1. Bilanzierungshilfe contra Forderungen....	245
2.1.1.2. Bilanzierungshilfe und Rechnungsabgrenzungsposten.....	247
2.1.2. Das Verhältnis zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.....	249
2.1.2.1. Die Systemgrundsätze.....	249
2.1.2.2. Die Objektivierungs- und Vorsichtsprinzipien.....	250
2.1.2.3. Ergebnis.....	252

2.1.3. Das Verhältnis zu § 264 II HGB.....	253
2.2. Die Zwecke der Bilanzierungshilfe.....	256
2.2.1. Vermeidung oder Verminderung eines Verlustausweises.....	257
2.2.1.1. Der Jahresfehlbetrag.....	257
2.2.1.2. Die Unterbilanz.....	258
2.2.1.3. Die Überschuldung.....	259
2.2.1.3.1. Die formelle Überschuldung....	259
2.2.1.3.2. Die konkursrechtliche Überschuldung.....	260
2.2.2. Ausweis oder Erhöhung eines Gewinns.....	261
2.2.2.1. Die Ausschüttungshilfe.....	261
2.2.2.2. Der kontinuierliche Ergebnisausweis.....	263
2.2.3. Die periodengerechte Erfolgsermittlung.....	264
2.2.4. Ergebnis.....	266
2.3. Der praktische Stellenwert des § 274 I HGB.....	267
3. Zusammenfassung.....	270
ZUSAMMENFASSENDE SCHLÜßBEMERKUNGEN.....	273
1. Ergebnisse aus Kapitel I.....	273
2. Ergebnisse aus Kapitel II.....	276
3. Ergebnisse aus Kapitel III.....	278
LITERATURVERZEICHNIS.....	XIV
URTEILSREGISTER.....	XLIV
SONSTIGE QUELLEN.....	XLV

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

Seite

ABB. 1: Umfang des konkreten Bilanzansatzes.....	23
ABB. 2: Stellung der Bilanzhilfsposten im System der Bilanzierung.....	29
ABB. 3: Das Zuordnungsproblem bei Zöllen und Verbrauchsteuern.....	43
ABB. 4: Der § 250 I S.2 HGB zugrunde liegende Sachverhalt.....	47
ABB. 5: Bilanzierung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen nach der Bruttomethode.....	53
ABB. 6: Bilanzierung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen nach der Nettomethode.....	53
ABB. 7: Darstellung der grundsätzlichen Erfolgsermittlung.....	71
ABB. 8: Ermittlung des erworbenen Geschäftswerts.....	84
ABB. 9: Systematisierung der Rückstellungsarten gemäß § 249 HGB.....	104
ABB.10: Ausschüttbarer Betrag nach Aktivierung der Bilanzierungshilfe.....	118
ABB.11: Werthaltigkeit von Aufwendungen nach § 269 HGB.....	136
ABB.12: Zeitliche Abgrenzung der Ingangsetzungsphase.....	144
ABB.13: Zeitliche Abgrenzung der Erweiterungsphase.....	148
ABB.14: Ansatzpunkte für die Eingrenzung der Aufwendungen gemäß § 269 HGB.....	153
ABB.15: Zielbeziehungen zwischen § 269 HGB und Ansatz-GoB.....	166
ABB.16: Mögliche Zwecke der Bilanzierungshilfe und ihre Folgen.....	171
ABB.17: Vermeidung eines Jahresfehlbetrages durch § 269 HGB.....	172
ABB.18: Vermeidung einer Unterbilanz durch § 269 HGB.....	174
ABB.19: Vermeidung der formellen Überschuldung durch § 269 HGB.....	176
ABB.20: Vergleich der Ausschüttungsvolumen ohne und mit der Bilanzierungshilfe gemäß § 269 HGB.....	182
ABB.21: Gewinnwirkung der Sachverhalte in der Bilanzierungsperiode.....	211
ABB.22: Bilanzierung der Steuerabgrenzungsposten in der Handelsbilanz.....	212
ABB.23: Wirkung der Steuerabgrenzung auf das Ausschüttungsvolumen.....	212
ABB.24: Zielbeziehungen zwischen § 274 II HGB und Ansatz-GoB.....	252